

Samarbejde
mellem IT-
revisor og
finansiel
revisor

Sikkerhed og Revision

6. september 2019

Agenda

Præsentation af indlægsholdere

Indledning og baggrund for indlægget

Gennemgang af faser i forbindelse med IT-revision

- Planlægning
- Udførelse
- Konklusion

Gode råd til godt samarbejde

Opsummering

Eventuelt og spørgsmål



Præsentation af indlægsholdere

Hvem er vi?



Thomas Kühn



Dan Leitner

Indledning og baggrund for indlægget

Afsæt og relevans af indlægget

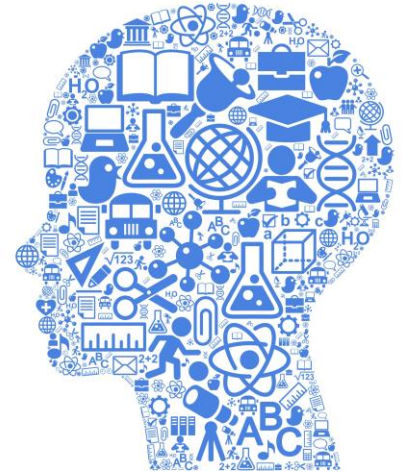
- Kan man revidere en virksomhed uden at forholde sig til IT?
- Behov for fælles sprog
- Forankring i revisionsmetode

Hvem er I?

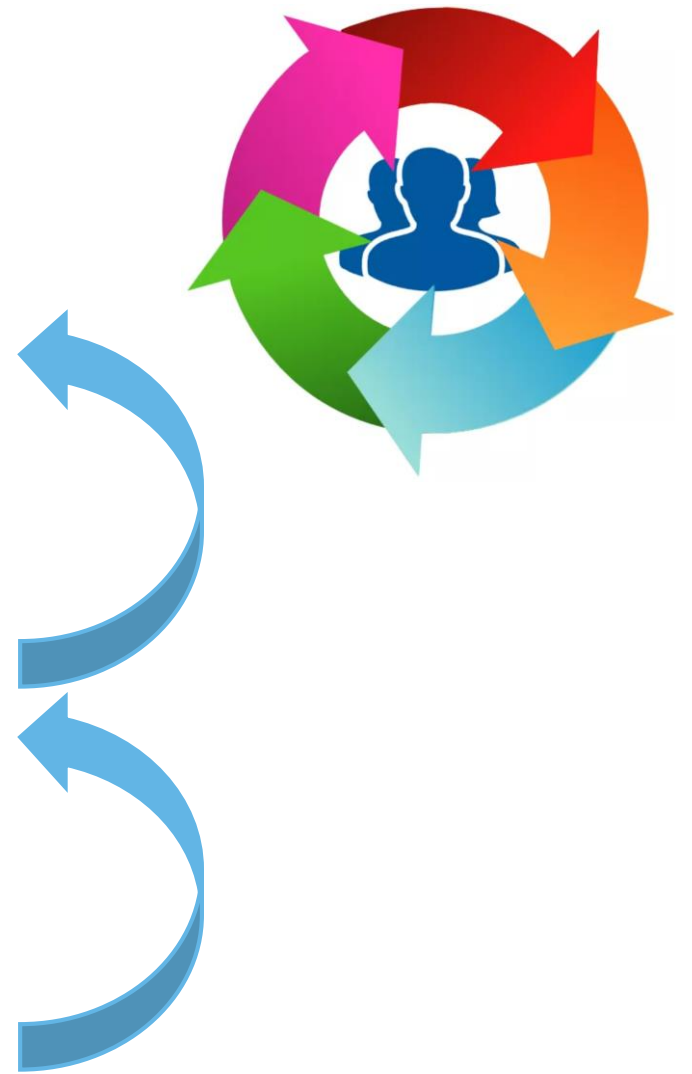
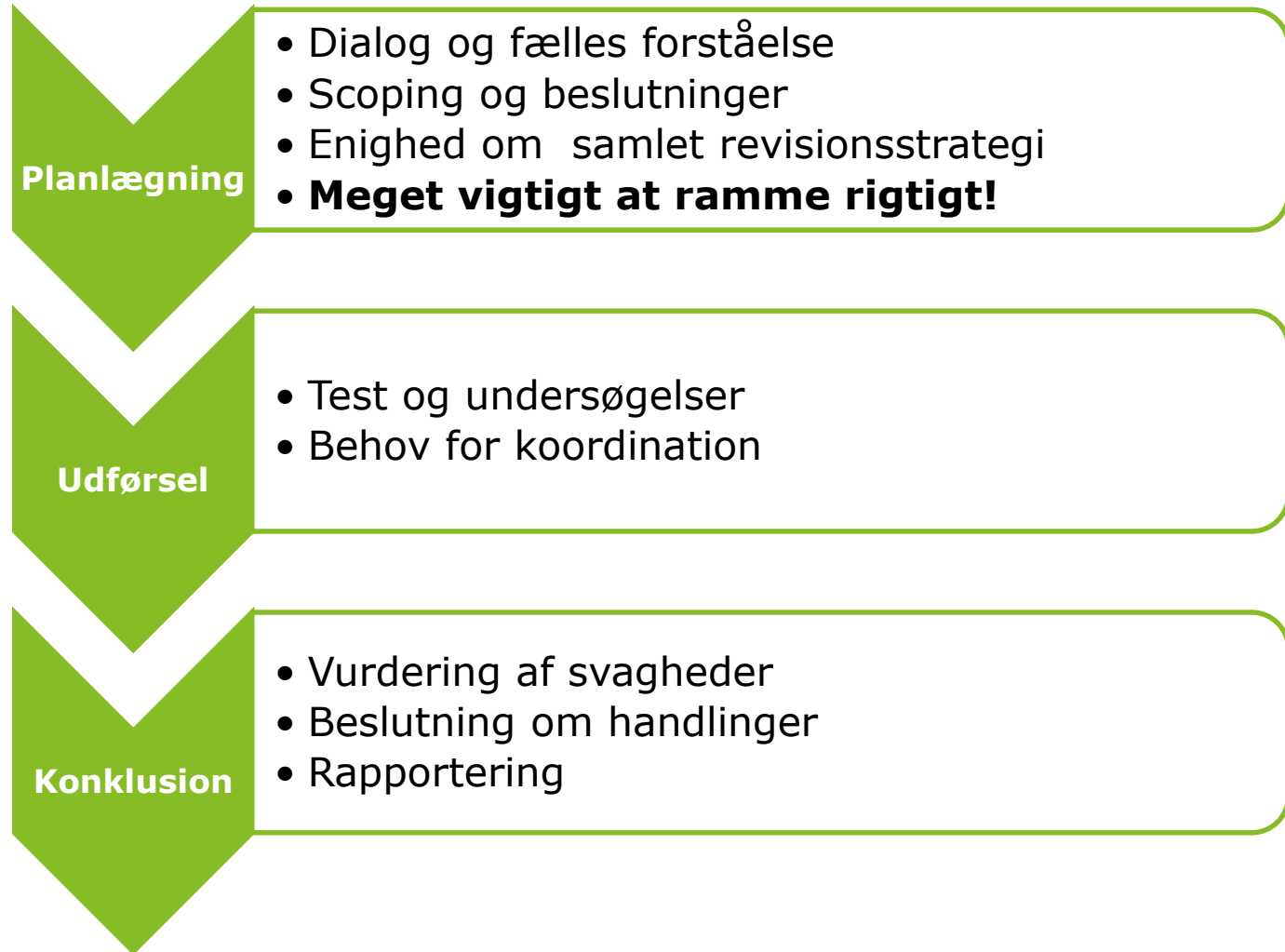
- Erfaring med IT-revision og finansiel revision i lokalet (intern og/eller ekstern revision)?

Udgangspunkt for drøftelserne

- Finansiel revision af et regnskab – og den IT-mæssige understøttelse heraf

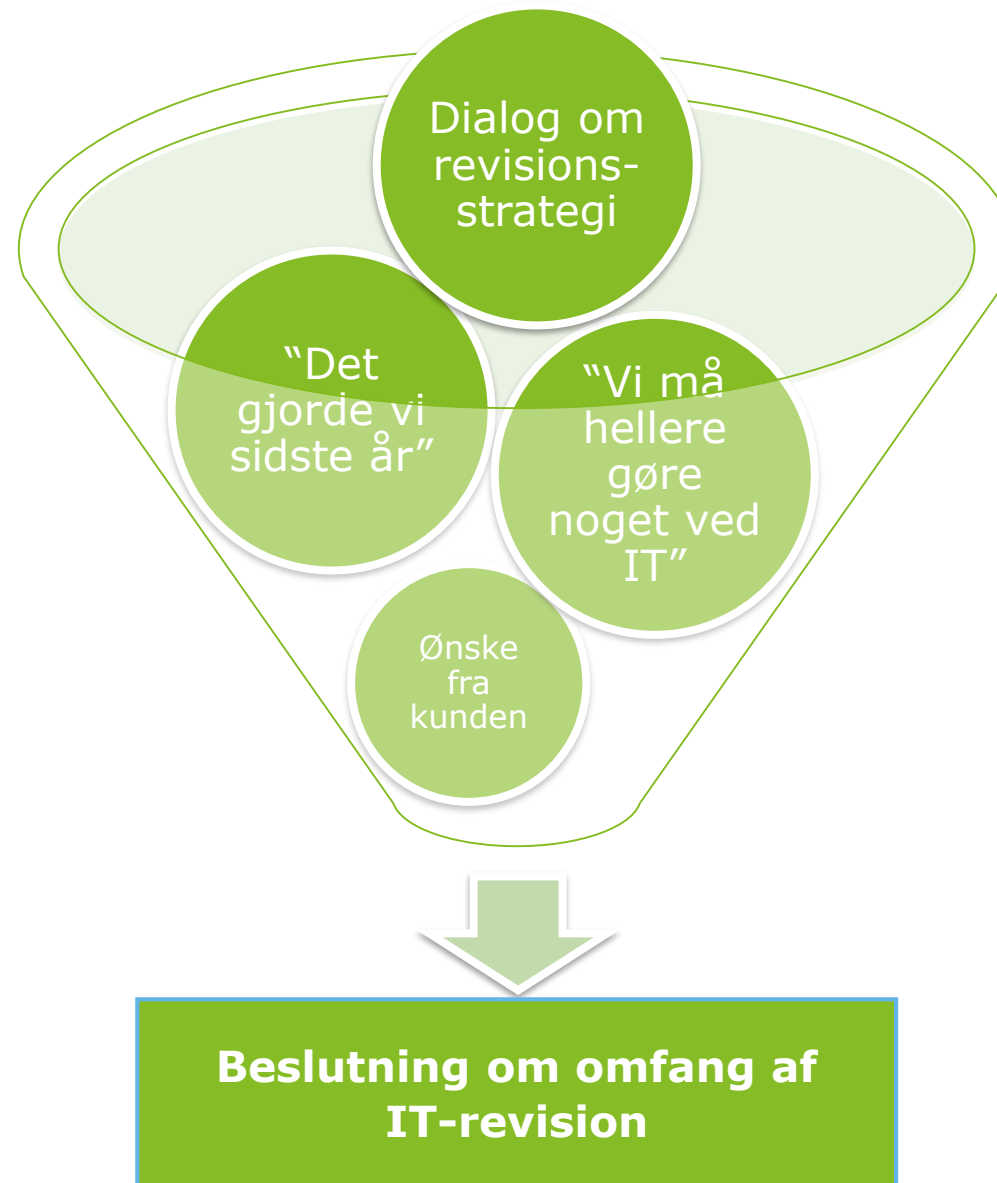


Gennemgang af faser i forbindelse med en IT-revision .. en iterativ proces



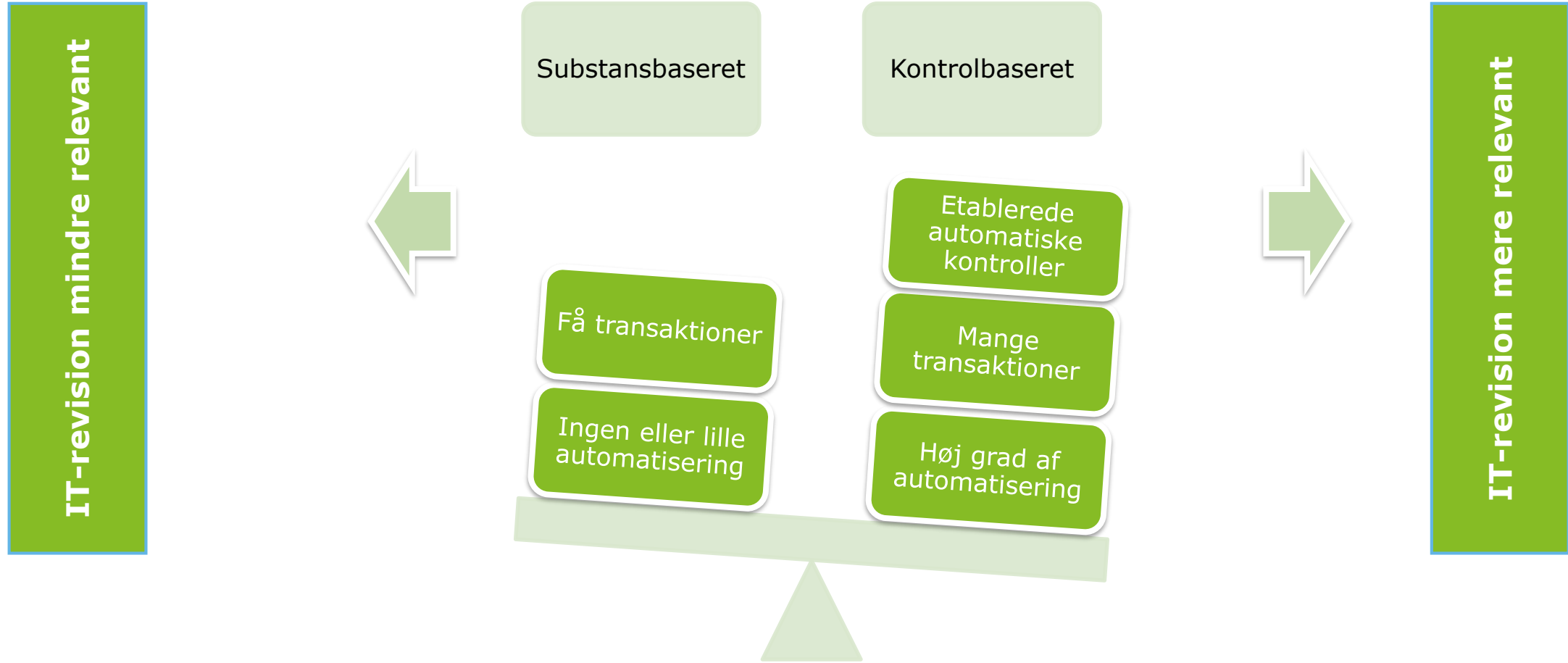
Planlægningsfasen

Baggrund for IT-revision

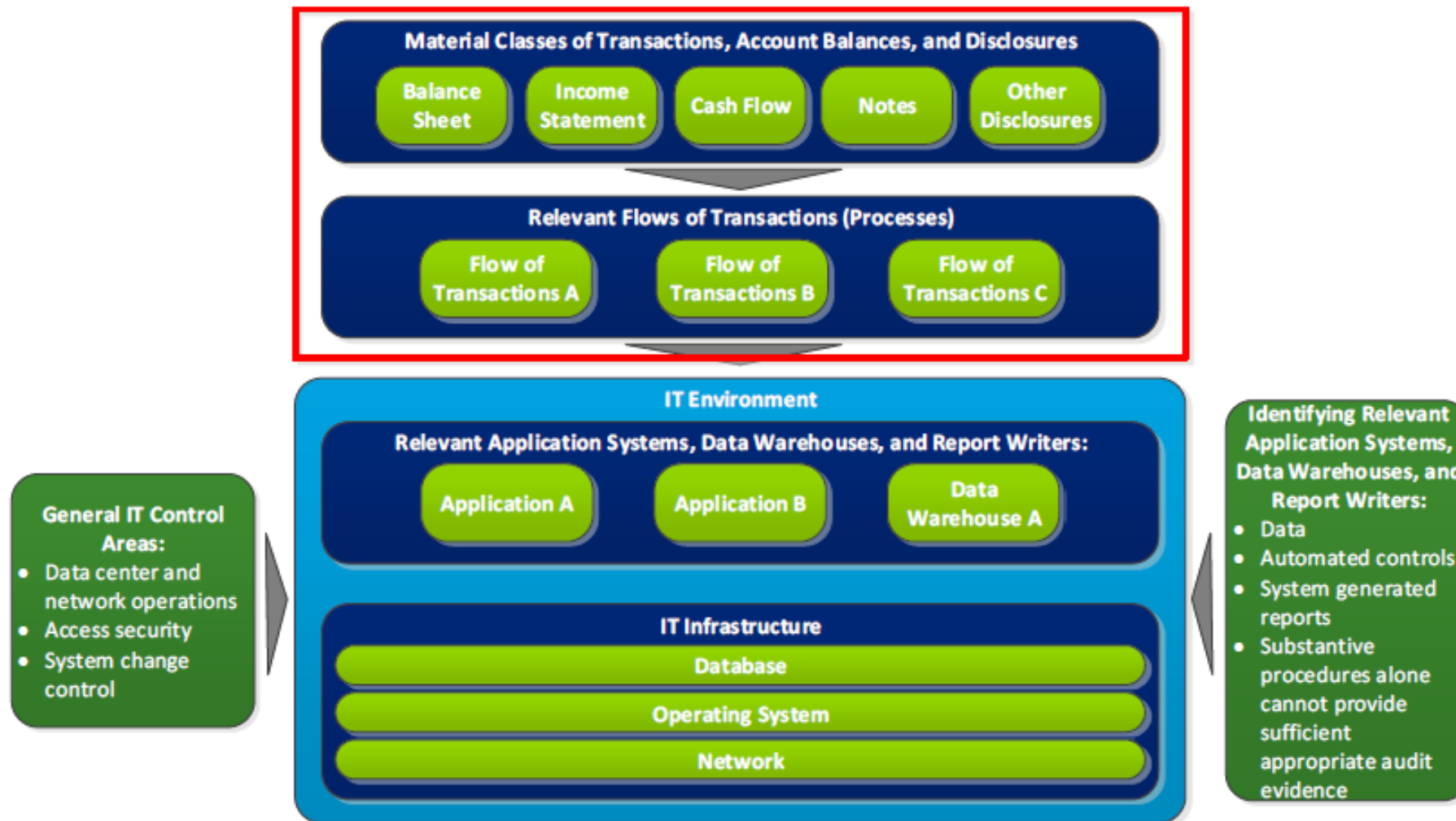


Planlægningsfasen

Afvejning – Den rigtige revisionsstrategi



Sammenhæng mellem regnskabsposter, processer og applikationer



Adapted from Figure 4 in COBIT® IT Control Objectives for Sarbanes-Oxley, 2nd Edition, © 2006 ITGI. All rights reserved. Used by permission.

IT-revision – Generelle IT-kontroller

Scoping af applikationer 1/2

- Beslutning om IT-revision for applikationer/systemer og underliggende tekniske platforme afhænger af – og påvirker – den samlede revisionsstrategi



Regnskabsudkast	Klasser af transaktioner vs. regnskabsposter						
Regnskabsposter	Klasser af transaktioner						Revisionsstrategi - Præliminær
<u>Resultatopg.</u>	Salg	Ind- & Udbetaling	Indkøb	Løn	Lukke-proces	...	Pr. regnskabspost
Resultatopgørelse							
- Omsætning							Kontrolbaseret Afklares
- Køb til lager							
- Vareforbrug							
- Adm. omk.							
- Personaleomk.							
Balance							
- Varelager							
- Debitorer							
- Likvider							
- Mat. anlæg.							
- Kreditorer							
- Feriepenge							
Egenkapital							
- xx							
Revisionsstrategi - Præliminær	Kontrol						

IT-revision – Generelle IT-kontroller

Scoping af applikationer 2/2



Klasser af transaktioner og applikationer

Applikationer	Klasser af transaktioner						IT-revision
	Salg	Ind- & Udbetaling	Indkøb	Løn	Lukkeproces	...	
Axapta	■	■	■	■		■	Ja
Movex	■		■			■	Ja
Basware			■				Nej?
Lønssystem				■			Nej
Asset system					■	■	Nej

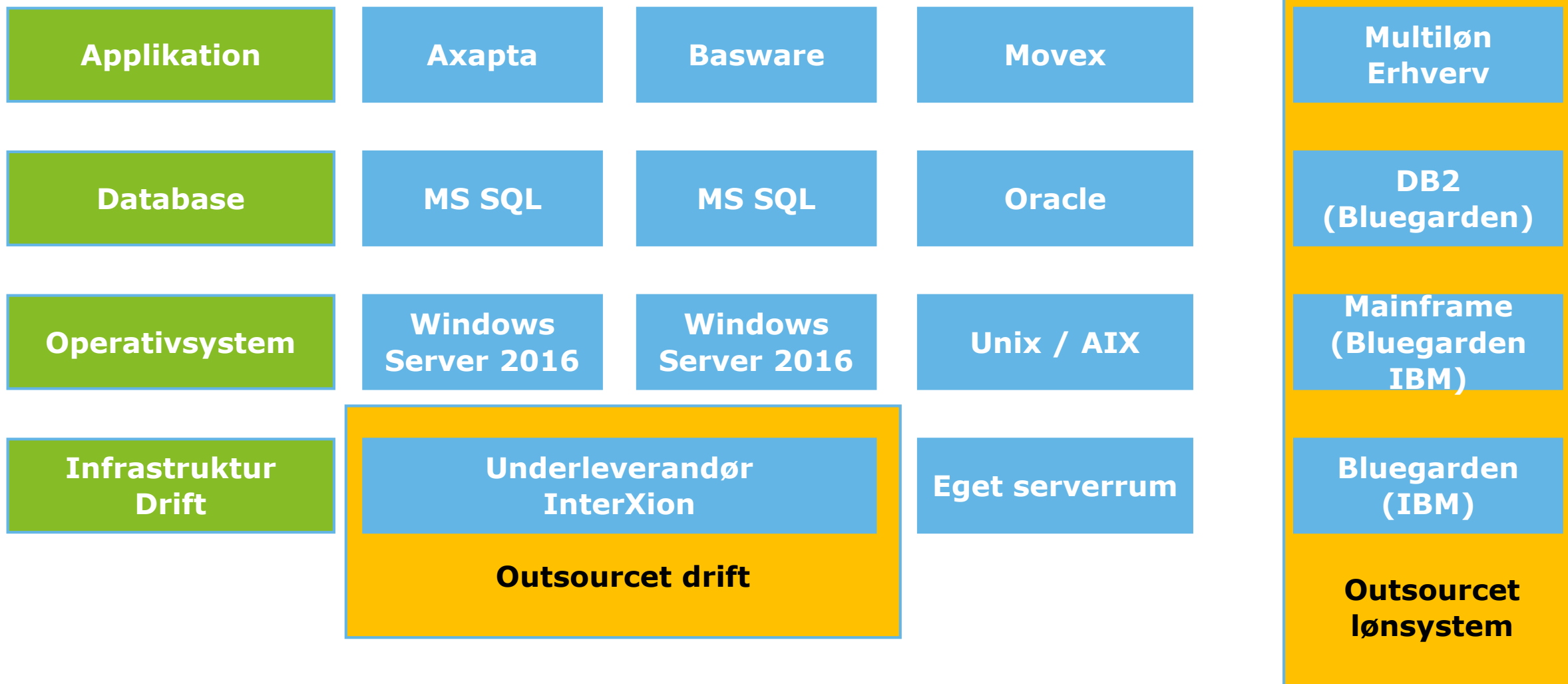
Aspekter til overvejelse ved drøftelse af omfang af IT-revision

- Afhængighed af data
- Forventning om at basere revisionen på automatiske kontroller
- Stort behov for at stole på system-genererede rapporter
- Substanshandlinger alene kan ikke afdække risiko – mængden
- Effektivitetsovervejelser og afbalancering
- Særlig regulering (FSI) med krav om revisors konklusion



IT-revision – Generelle IT-kontroller

Kortlægning af infrastruktur og ansvar



IT-revision – Generelle IT-kontroller

Omfang og indhold af test af generelle IT-kontroller

- Test af **generelle** IT-kontroller falder overordnet i nedenstående kategorier

Change Management

“Har det virket ensartet i hele perioden?” – grundlag for at stole på applikationskontroller

- Authorisation, test, godkendelse af ændringer til produktionsmiljøet
- Funktionsadskillelse i change-processen

Users & Access

“Understøtter IT-anvendelsen funktionsadskillelse?”

- Tekniske sikkerhedsindstillinger (passwords, platform-indstillinger)
- Håndtering af brugere: Oprettelse, nedlæggelse, periodisk revurdering
- Stillingtagen til rettigheder

Operations & Other

“Er der styr på driften?”

- Blandede kontroller: Schedulerede jobs, interfaces, backup & restore, diverse
- Underleverandører

Konklusion på handlingerne i forhold til den planlagte revision



Overordnet: Kan vi stole på de generelle IT-kontroller eller ikke?

- Er aldrig enten eller – der er altid mindre eller større afvigelser og udfordringer
- Vigtigt at få afdækket, hvad svaghederne betyder for den konkrete revision

Siger ikke noget om effektiviteten af applikationskontroller, som skal testes i forbindelse med revisionen – altså de faktisk opsatte programmerede kontroller, som måtte være til stede.



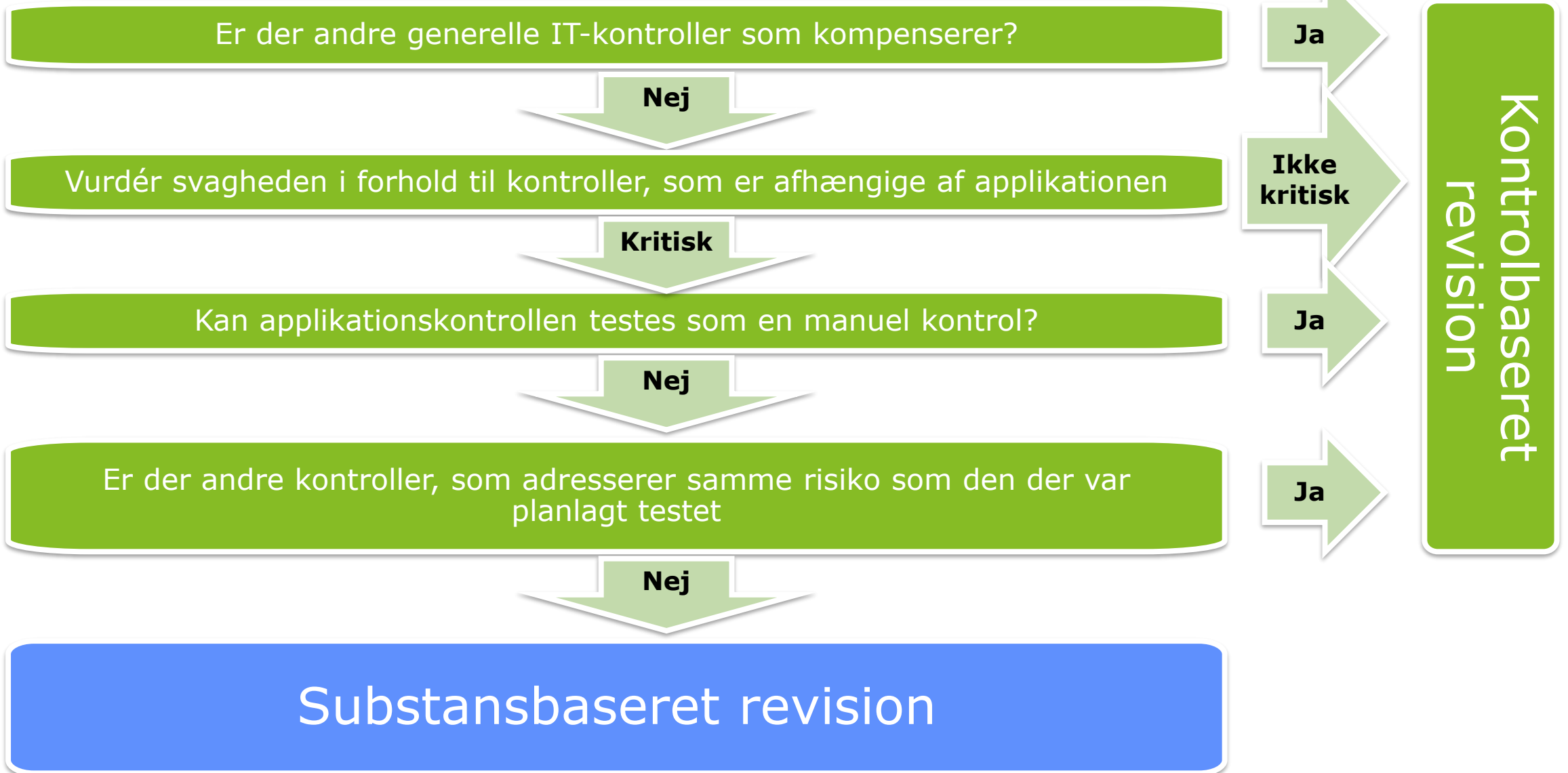
Quiz-TID

Kahoot.IT – GAME ID:



Behandling af svagheder

Beslutningstræ – Identificerede svagheder



Gode råd til godt samarbejde

Overordnet mål

Ét team med fælles målsætning: En effektiv revision med fokus på afdækning af risiko, kvalitet og god kundebetjening

Skab et fælles sprog

Planlægning

Fælles ansvar for scoping af den kontrolbaserede revision og IT-revisionen

Planlæg tidligt og grundigt!



Udførelse

Tæt koordination mellem IT-revisorer og finansielle revisorer undervejs, særligt ved svagheder

Fælles forståelse af processer og kontroller
Sid hos kunderne sammen!

Konklusion og rapportering

Fælles ansvar for konklusion – kræver forståelse og drøftelser!

Fælles holdning til mitigerende handlinger

Ensartet rapportering til kunden – samlet produkt og ydelse

Eventuelt og spørgsmål





Tak